



נספח א

לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ לשנת המס 2016

חישוב ההכנסה החייבת מעסק או ממשלח יד

כל הסכומים אינם כוללים מע"מ, למעט עוסק פטור

1. אם היתה לך ו/או לבן/בת זוגך הכנסה משני עסקים או יותר, יש לצרף נספח נפרד לכל עסק. הכנסות מחקלאות יש לצרף פירוט לפי ענפים.
 2. עליך למלא את הפרטים על ניהול הספרים בסעיף א מעבר לדף.
 3. אם הינך שותף/ה בשותפות - עליך למלא את הפרטים בסעיף ב מעבר לדף.
 4. בכל מקרה של קיזוז הפסדים - יש לצרף פירוט לגבי דרך עריכת הקיזוז ולצרף טופס 1344.

2016	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
תאריך הקמת העסק	מס' חודשי הפעלה בשנת המס	מהות העיסוק	כתובת העסק	שם העסק

הכנסתי החייבת המדווחת בנספח זה הינה על בסיס דיווח מצטבר מזומן

(אם הינך מנהל את הספרים בשיטה שונה משיטת הדיווח החלה עליך - יש למלא את הנספח לאחר ביצוע ההתאמות הדרושות).

					1. סה"כ הכנסות (+)
					2. עלות המכירות: א. מלאי בתחילת השנה (+)
					ב. קניית במשך השנה (+)
					ג. מלאי בסוף השנה (-)
					ד. סה"כ (+א-ב פחות ג)
					3. משכורת ושכר עבודה: א. מספר עובדים (בממוצע שנתי)
					ב. סכום המשכורת או שכר העבודה
					ג. הוצאות נלוות לשכר
					4. עבודות חוץ, קבלנות משנה וכו'
					5. שירותים אחרים
					6. הוצאות מימון: ריבית והפרשי הצמדה
					7. הוצאות רכב ⁽²⁾ החלק המותר בניכוי עפ"י התקנות ⁽³⁾
					8. אחזקה ותיקונים שוטפים
					9. הוצאות משרדיות
					10. הנהלת חשבונות והגשת הדו"ח השנתי
					11. דמי שכירות וחכירה (רשום בסעיף ד מעבר לדף: שם בעל הנכס, מס' הזהות, כתובת וסוג הנכס)
					12. הוצאות מוכרות בהתאם לתקנות ⁽⁴⁾ (צרך פירוט בהתאם לתקנות)
					13. מיסים עירוניים, אגרות והיטלים
					14. ביטוח עסקי
					15. חובות רעים (למדווחים לפי בסיס מצטבר)
					16. הוצאות אחרות (פרט) ⁽⁵⁾
					17. פחות מותר בניכוי עפ"י תקנות מס הכנסה לא כולל פחת על רכב (צרך טופס יא - 1342)
					18. סה"כ הוצאות מותרות בניכוי (מ - 2) (ד עד 17) (-)
					19. סה"כ הכנסות פחות הוצאות (1 פחות 18) (=)
					20. התאמת הוצאות שצויינו לעיל שאינן מותרות בניכוי (פרט בסעיף ה מעבר לדף) (+)
					21. ניכוי נוסף בשל פחת (צרך טופס 1343) (-)
					22. סה"כ הכנסה חייבת (20+19 פחות 21) (=)
					23. החלק בהכנסת השותפות באחוזים: <input style="width: 50px;" type="text"/> הכפל בסכום הרשום בשורה 22. סכום חיובי - יש להעביר לטופס 1301 שורה 1, סכום שלילי - למקום המתאים בטופס 1301. (הסכום שיועבר יהיה לאחר קיזוז הפסדים המותרים בקיזוז)

(1) טופס 1301/טופס 1327.
 (2) יש לרשום כאן את מלוא סכום הוצאות הרכב, כולל פחת, הוצאות חנייה שלא במקום העיסוק או בסמוך אליו ואגרת כביש חוצה ישראל.
 הוצאות הרכב יותרו רק אם מילאת את הפרטים הנדרשים בסעיף ג מעבר לדף.
 (3) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב) התשנ"ה - 1995.
 (4) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) התשל"ב - 1972.
 (5) אין לכלול הוצאות בגין תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים ולרכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה. יש לרשום תשלומים אלה בטופס הדו"ח השנתי.

א. פרטים על ניהול ספרים (סמך/י X במקום המתאים)

- כן לא
 הפירוט מעבר לדף מבוסס על פנקסי החשבונות שניהלתי.
- כן לא
 הייתי חייב לנהל פנקסים בשיטת החשבונות הכפולה.
- כן לא
 ניהלתי פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונות הכפולה.
- כן לא
 אני מפעיל קופה רושמת לרישום התקבולים.
- כן לא
 אני מנהל שוברי קבלות/חשבוניות.
- כן לא
 נערך מפקד מצאי. שיטת הערכת המלאי:

ספרי החשבונות נוהלו עפ"י תוספת סעיף להוראות ניהול ספרים.

מקום המצאם של ספרי החשבונות

ב. פרטי השותפות (במקום טופס 1504)

שם השותפות	מספר תיק ברשם השותפויות	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים
			9

פרטי השותפים (בראש הרשימה יופיע ראש השותפים כהגדרתו בסעיף 63 לפקודה, דהיינו מי שמופיע ראשון בהסכם השותפות והנו תושב ישראל. אם אין הסכם - מי שזכאי לחלק הגבוה ביותר בהכנסות)

שם	מספר תיק/מספר זהות	כתובת	שותף פעיל כן/לא	תאריך הצטרפות לשותפות	חלקו בהכנסות
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					%

ג. פרטים על רכב לגבי נדרשו הוצאות (אם יש לך יותר משלושה כלי רכב - צרף פירוט)

תיאור הרכב	קוד תוצר ⁽⁶⁾	קוד דגם ⁽⁶⁾	נפח מנוע	קבוצת מחיר ⁽⁷⁾	מספר רישוי	מספר חודשים בשימוש בשנת המס	קריאת מונה	
							ק"מ בתחילת השנה/השימוש	ק"מ בסוף השנה/השימוש

ד. פרטי המשכיר (בעל הנכס)

שם		מספר זהות		סוג הנכס	
כתובת		גוש	חלקה	שטח ברוטו	קומה

ה. הערות
